

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

Кафедра налогообложения

**В.И. НАСЫРОВА
Ю.М. ГАЛИМАРДАНОВА
С.В. САЛМИНА**

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

**Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы студентов**

Казань – 2015

*Принято на заседании кафедры налогообложения
Протокол № 2 от 06 октября 2014 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **Ф.Ф. Адигамова;**
кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова**

Насырова В.И.; Галимарданова Ю.М.; Салмина С.В.

Специальные налоговые режимы Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов / В.И. Насырова; Ю.М. Галимарданова; С.В. Салмина. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 91 с.

Методическая разработка составлена на основе программы дисциплины «Специальные налоговые режимы» для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика».

Материалы для проведения семинарских и практических занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы.

**© Насырова В.И.;
Галимарданова Ю.М.;
Салмина С.В., 2015**

© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование	5
Тема 2. Упрощенная система налогообложения (УСН)	7
Тема 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности	43
Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	65
Тема 5. Патентная система налогообложения	85
Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	88

Введение

Основной целью изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» является приобретение студентами теоретических знаний, а также практических навыков в области организации и применения специальных налоговых режимов.

Методическая разработка предназначена для студентов, изучающих дисциплину «Специальные налоговые режимы». Вопросы и задания к темам в пособии составлены в рамках программы данной дисциплины.

Целью данной методической разработки является обеспечение методического руководства для освоения дисциплины «Специальные налоговые режимы» и проведения семинарских занятий, а также организации самостоятельной работы студентов.

Методическая разработка включает вопросы и задания для проведения семинарских занятий по основным темам дисциплины в соответствии с программой курса, а также задания для проведения самостоятельных расчетов студентами по наиболее важным темам. Формой контроля выступают письменные опросы.

Контроль за работой студентов осуществляется в процессе проведения семинарских занятий, выполнения контрольных работ и зачета.

Выполнение самостоятельной работы осуществляется письменно к каждому семинарскому занятию. В случае необходимости со студентами проводится собеседования в дни консультаций.

Часть 1.

Тема 1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование (1 занятие).

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме подготовки презентаций и обсуждения докладов по теме: «Экономическое значение специальных налоговых режимов».

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специальных налоговых режимов в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика докладов:

1. Сущность и содержание теории единого налога, лежащей в основе построения специальных налоговых режимов.
2. Понятие специального налогового режима в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.
3. Основные признаки специальных налоговых режимов.
4. Специальный налоговый режим как система мер налогового регулирования.
5. Специальный налоговый режим как особый порядок исчисления и уплаты налогов.
6. Специальный налоговый режим как особый порядок определения элементов налогообложения и освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов.
7. Основные исторические этапы возникновения, становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.
8. Роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.

9. Специальные налоговые режимы, действующие в Российской Федерации и их значения в налоговой системе Российской Федерации.

10. Виды и состав специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

11. Значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.

12. Основные отличительные характеристики специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации.

13. Специфика специальных налоговых режимов как системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

14. Правовой статус организаций, применяющих специальные налоговые режимы.

15. Правовой статус индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

Рекомендуемая литература

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

2. Карсетская Е.В. Упрощенка 6%: Практическое пособие для малых предприятий. М.: АйСи Групп, 2012.

3. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.

4. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; раздел 3 (главы 16-19).

5. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. – Рид Групп, 2012.

6. Куликов Н.И., Соломина О.А. Налоги и налогообложение (Специальные налоговые режимы): учебное пособие. – Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011.

7. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012.
8. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г., Дедкова Е.Г. Специальные налоговые режимы. Дело и сервис, 2011.
9. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум / О.В. Скворцов. – М.: Академия, 2010.
10. Черник Д.Г., Майбуров И.А., Литвиненко А.Н. Налоги: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения (УСН) (2 занятия).

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.
2. Значение и роль упрощенной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации.
3. Необходимость введения и сферы применения упрощенной системы налогообложения и оценка ее эффективности.
4. Исторический аспект возникновения и развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации.
5. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения.
6. Условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.
7. Порядок и сроки перехода на упрощенную систему налогообложения.
8. Налогоплательщики единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
9. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения и право его выбора.

Контрольные вопросы

1. Какова общая характеристика упрощенной системы налогообложения?
2. Каковы значение и роль упрощенной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации?
3. Какова необходимость введения упрощенной системы налогообложения в налоговую систему Российской Федерации?
4. Каковы сферы применения упрощенной системы налогообложения?
5. Как определяется эффективность применения упрощенной системы налогообложения?
6. Каковы исторические этапы возникновения и развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации?
7. Каково правовое регулирование упрощенной системы налогообложения?
8. Каковы общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения?
9. Какие требования предъявляются к организациям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения?
10. Какие требования предъявляются к индивидуальным предпринимателям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения?
11. Занятие какими видами деятельности запрещает применение упрощенной системы налогообложения?
12. Какие обязанности появляются у налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения?
13. Каков порядок определения размера дохода при переходе на упрощенную систему налогообложения?
14. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей в момент их регистрации (создания)?
15. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения

для уже созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей?

16. Каковы сроки и порядок подачи документов организациями и индивидуальными предпринимателями, желающими перейти на упрощенную систему налогообложения?

17. Каковы основные ограничения по применению упрощенной системы налогообложения?

18. Каковы условия и критерии дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на данном налоговом режиме?

19. Кто признается налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения?

20. Что понимается под объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

21. Каков порядок выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

22. Каков порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы?

23. Каков порядок добровольного перехода с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения?

24. Каков порядок обязательного перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы?

25. Каковы последствия нарушения условий и критериев применения упрощенной системы налогообложения?

26. Каковы возможности повторного перехода на упрощенную систему налогообложения?

Практические задания

Задание 1.

Организация занимается оптовой торговлей. Деятельность организации за

календарный год характеризуется показателями, представленными в таблице 1.

Таблица 1

Показатели деятельности организации за календарный год

Показатель	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Доходы от реализации, руб.	3 500 000	2 800 000	4 200 000	3 800 000
Внереализационные доходы, руб.	600 000	800 000	700 000	900 000
Расходы, связанные с реализацией (руб.), в том числе:	2 200 000	1 400 000	1 900 000	2 600 000
-расходы на оплату труда	80 000	83 000.	85 000	89 000
Внереализационные расходы, руб.	300 000	240 000	570 000.	600 000
Доля участия других организаций, %	20	25	20	20
Средняя численность работников, чел.	80	88	98	100
Среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, млн.руб.	120	110	100	95

Кроме того, данная организация имеет два обособленных подразделения в разных городах, оформленных юридически соответствующим образом.

Оцените возможность перехода и применения данной организацией упрощенной системы налогообложения. Какие меры необходимо предпринять данной организации, чтобы начать применять упрощенную систему налогообложения?

Задание 2.

Организация планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года доходы организации имели следующую структуру: выручка от основного вида деятельности – 5 млн. руб., выручка от реализации

покупных товаров – 2 млн. руб., выручка от реализации основных средств – 1 млн. руб., выручка от сдачи имущества в аренду – 0,5 млн. руб., доходы от долевого участия в деятельности другой организации – 0,1млн. руб., получен долгосрочный кредит банка – 10 млн. руб.

Определите возможность перехода на УСН.

Задание 3.

Организация планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года доходы и расходы организации имели следующую структуру: выручка от основного вида деятельности – 5 млн. руб., выручка от реализации покупных товаров – 2 млн. руб., выручка от реализации основных средств – 1 млн. руб., выручка от сдачи имущества в аренду – 0,5 млн. руб., доходы от долевого участия в деятельности другой организации – 0,1млн. руб., расходы, признаваемые для целей налогообложения по правилам главы 25 составили 7,3 млн. руб., в пересчете по правилам главы 26.2 – 6 млн. руб., в т.ч. расходы на оплату труда – 1,4 млн. руб.

Обоснуйте выбор объекта налогообложения при переходе на УСН.

Задание 4.

Индивидуальный предприниматель планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года размер доходов от предпринимательской деятельности составил 25 млн. руб., расходы, понесенные им составили 15 млн. руб.

Оцените возможности данного индивидуального предпринимателя по переходу на УСН.

Задание 5.

Организация, перешедшая на УСН, занимается добычей общераспространенных полезных ископаемых (речной песок). В собственности имеются 2 бульдозера, 3 самосвала и 1 погрузчик. Общая стоимость основных

средств организации составляет 97 млн. руб. В мае текущего года планируется приобретение в собственность еще 2 самосвалов общей стоимостью 4,5 млн. руб.

Оцените налоговые последствия данного приобретения в целях дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения.

Задание 6.

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения – доходы. В 1 квартале текущего года получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации товаров собственного производства – 53 000 руб.;
- задаток под поставку товаров в следующем квартале – 20 000 руб.;
- аванс под поставку товаров в следующем квартале – 12 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду квартиры, принадлежащей ему на праве собственности – 6 000 руб.;

Определите налоговую базу и сумму налога по УСН, подлежащую уплате за 1 квартал текущего года.

Задание 7.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За полугодие получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации работ – 62 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 23 000 руб.;
- выручка от реализации возвратных отходов – 2 000 руб.;
- положительная курсовая разница – 1 000 руб.;
- материальные расходы – 24 000 руб.;
- расходы на оплату труда работников – 30 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница от переоценки имущества – 2 000 руб.;

- расходы на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию – 3 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу за полугодие текущего года и определить сумму налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения – доходы. В 1 квартале текущего года организация получила и произвела следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации продукции – 50 000 руб.;
- расходы на оплату труда работников – 10 000 руб.
- материалы, в счет оплаты продукции – 12 000 руб.;
- получен кредит банка – 10 000 руб.;
- получен взнос в уставный капитал – 15 000 руб.;
- получен штраф, за неисполнение контрагентом договорных обязательств – 3 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу и определить сумму налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Задание 9.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие текущего года получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от продажи товаров – 54 000 руб.;
- аванс в счет будущей поставки товаров – 10 000 руб.;
- задаток от покупателя основных средств – 40 000 руб.;
- материальные расходы – 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 12 000 руб.;
- представительские расходы – 3 000 руб.;

- расходы на ремонт арендованных основных средств, не используемых в производстве продукции – 5 000 руб.;

- расходы на Интернет – 3 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу и определить сумму налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет за полугодие текущего года, если авансовый платеж по налогу по УСН за 1 квартал текущего года составил 2 300 руб.

Задание 10.

Организация, применяющая УСН (объект налогообложения – доходы), получила за налоговый период доходы в сумме 12 млн. руб. За этот же период были начислены и перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 370 тыс. руб.

Определите налоговую базу и сумму налога по УСН.

Задание 11.

Организация применяла УСН, с 1 января текущего года организация находится на общем режиме налогообложения и исчисляет налог на прибыль по методу начисления. В 1 квартале текущего года организация получила и произвела следующие доходы и расходы:

- поступили на расчетный счет денежные средства в сумме 200 000 руб. в оплату продукции отгруженной в ноябре прошлого года;

- организация оплатила стоимость материалов в размере 180 000 руб., приобретенных и оприходованных в декабре прошлого года.

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога по УСН.

Задания для самостоятельной работы

Решите следующие тестовые задания:

1. Переход к упрощенной системе налогообложения осуществляется организациями:

а) в добровольном порядке;

- б) в обязательном порядке;
- в) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ;
- г) по решению налогового органа.

2. Возврат с упрощенной системы налогообложения к общему режиму налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями:

- а) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ;
- б) по решению налогового органа;
- в) в обязательном порядке, в случае нарушения ограничений по применению УСН;
- г) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ, а также в обязательном порядке, в случае нарушения ограничений по применению УСН.

3. Основным ограничением для индивидуальных предпринимателей по переходу на упрощенную систему налогообложения в соответствии с НК РФ является:

- а) ограничение по видам деятельности;
- б) ограничение по численности работников;
- в) ограничение по размеру дохода за 9 месяцев;
- г) ограничение по переходу на упрощенную систему налогообложения для индивидуальных предпринимателей НК РФ не установлено.

4. Основным ограничением для организаций по переходу на упрощенную систему налогообложения в соответствии с НК РФ является:

- а) ограничение по видам деятельности;
- б) ограничение по размеру дохода за 9 месяцев;
- в) ограничение по численности работников;
- г) ограничение по переходу на упрощенную систему налогообложения для организаций НК РФ не установлено.

5. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на имущество физических лиц;
- б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- г) налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц.

6. К ограничениям по применению упрощенной системы налогообложения организациями не относится:

- а) ограничение по видам деятельности;
- б) ограничение по численности работников;
- в) ограничение по доле участия, если она составляет менее 20%;
- г) ограничение по размеру дохода.

7. Применение упрощенной системы налогообложения организациями не освобождает их от обязанности:

- а) по уплате налога на прибыль организаций;
- б) по уплате налога на добавленную стоимость по операциям реализации на территории РФ;
- в) по уплате налога на имущество организаций;
- г) по уплате налога на доходы физических лиц – работников организации.

8. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и транспортного налога;
- б) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

в) налога на добавленную стоимость по операциям реализации на территории РФ;

г) налога на имущество организаций, в отношении имущества используемого для предпринимательской деятельности.

9. К ограничениям по применению упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями не относится:

- а) ограничение по видам деятельности;
- б) ограничение по численности работников;
- в) ограничение по доле участия;
- г) ограничение по размеру дохода.

10. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями не освобождает их от обязанности:

- а) по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) по уплате налога на доходы физических лиц, в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности;
- в) по уплате налога на добавленную стоимость по операциям реализации на территории РФ;
- г) по уплате налога на прибыль в качестве налогового агента.

11. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) банки;
- б) инвестиционные фонды;
- в) ломбарды;
- г) организации, имеющие обособленные подразделения.

12. Вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) бюджетные учреждения;
- б) организации, занимающиеся производством подакцизной продукции;

- в) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- г) негосударственные пенсионные фонды.

13. Для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения ведение кассовых операций и представление статистической отчетности осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) ведение кассовых операций в добровольном порядке, предоставление статистической отчетности – в обязательном порядке;
- в) в обязательном порядке;
- г) ведение кассовых операций в обязательном порядке, предоставление статистической отчетности – в добровольном порядке.

14. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (2 варианта ответа):

- а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета;
- б) обязаны вести налоговый учет доходов и расходов;
- в) не освобождаются от ведения бухгалтерского учета;
- г) не обязаны вести налоговый учет доходов и расходов.

15. Индивидуальные предприниматели и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) освобождаются от исполнения обязанности налогового агента;
- б) освобождаются от исполнения обязанности налогового агента только организации;
- в) не освобождаются от обязанности налогового агента;
- г) освобождаются от исполнения обязанности налогового агента только индивидуальные предприниматели.

16. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения:

а) имеет право перейти на иной режим налогообложения в течение налогового периода;

б) имеет право перейти на иной режим налогообложения, уведомив налоговый орган до 15 января года, в котором предполагается осуществить переход;

в) имеет право после утраты права применять упрощенную систему налогообложения, вновь перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего налогового периода;

г) обязана сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, в случае нарушения установленных ограничений по применению упрощенной системы налогообложения, в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

17. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения:

а) имеет право перейти на иной режим налогообложения в течение налогового периода;

б) имеет право перейти на иной режим налогообложения, уведомив налоговый орган до 10 января года, в котором предполагается осуществить переход;

в) имеет право после утраты права применять упрощенную систему налогообложения, вновь перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего налогового периода;

г) обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, в случае нарушения установленных ограничений по применению упрощенной системы налогообложения, в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

18. По итогам 9 месяцев текущего года организация получила доходы в размере 15 млн. руб., средняя численность работников – 70 человек, остаточная

стоимость основных средств – 90 млн. руб. В следующем налоговом периоде данная организация перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) имеет право;
- б) не имеет право;
- в) имеет право, если реализует свои основные средства на 40 млн. руб.;
- г) имеет право, если уволит 20 человек своих работников.

19. По итогам 9 месяцев текущего года индивидуальный предприниматель получил доходы в размере 21 млн. руб., средняя численность работников – 60 человек, остаточная стоимость основных средств – 80 млн. руб. В следующем налоговом периоде данный индивидуальный предприниматель перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) не имеет право;
- б) имеет право;
- в) имеет право, если реализует свои основные средства на 30 млн. руб.;
- г) имеет право, если уволит 10 человек своих работников.

20. Вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) бюджетные учреждения;
- б) адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения, не имеющие, в свою очередь, расчетного счета и отдельного баланса;
- г) профессиональные участники рынка ценных бумаг.

21. Применять упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) банки;
- б) страховые брокеры;
- в) негосударственные пенсионные фонды;
- г) ломбарды.

22. Применять упрощенную систему налогообложения по иным видам деятельности, за исключением перечисленных ниже имеют право:

- а) организации, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- б) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- г) индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход.

23. Объектом налогообложения для налогоплательщиков налога по упрощенной системе налогообложения, являющихся участниками договора доверительного управления имуществом является:

- а) только доходы;
- б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, по выбору самого налогоплательщика;
- г) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов, определенных НК РФ.

24. Выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) только самим налогоплательщиком и объект налогообложения не может меняться в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения;
- б) только самим налогоплательщиком и объект налогообложения не может меняться в течение одного года с начала применения упрощенной системы налогообложения;
- в) только самим налогоплательщиком, за исключением участников договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом и объект налогообложения не может меняться в течение трех лет с

начала применения упрощенной системы налогообложения;

г) только по решению налогового органа и объект налогообложения не может меняться в течение двух лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

25. Вновь созданная организация, изъявившая желание перейти на упрощенную систему налогообложения:

а) подает заявление в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого будет применяться упрощенная система налогообложения;

б) подает заявление в 30-тидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе;

в) подает заявление в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого будет применяться упрощенная система налогообложения;

г) подает заявление с 1 октября текущего года и переходит на упрощенную систему налогообложения в текущем году.

26. Индивидуальный предприниматель, изъявивший желание перейти на упрощенную систему налогообложения:

а) подает заявление в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого будет применяться упрощенная система налогообложения;

б) подает заявление в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого будет применяться упрощенная система налогообложения;

в) подает заявление с 1 октября текущего года и переходит на упрощенную систему налогообложения в текущем году;

г) подавать заявление на переход на упрощенную систему налогообложения не требуется.

27. При определении объекта налогообложения по налогу при УСН, учитываются следующие доходы:

- а) в виде имущества, полученного в форме залога;
- б) в виде сумм, на которые в отчетном периоде произошло уменьшение уставного капитала организации в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- в) в виде процентов, полученных по договорам займа;
- г) в виде имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал организации.

28. При определении объекта налогообложения по налогу по УСН, учитываются следующие доходы:

- а) в виде дохода от долевого участия в других организациях;
- б) в виде имущественных прав, полученных в качестве задатка;
- в) в виде неимущественных прав, полученных в качестве вноса в уставный капитал;
- г) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

Занятие 2.

Вопросы для обсуждения

1. Определение доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.
2. Определение расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.
3. Порядок признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками,

выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.

5. Порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

6. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

7. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

8. Налоговый и отчетный периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

9. Налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения.

10. Оптимизация налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок определения доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

2. Каковы состав и структура доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

3. Каков порядок определения расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

4. Каковы состав и структура расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

5. Каков общий порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения?

6. Каков порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения, полученных в иностранной валюте и в натуральной форме?

7. Каков общий порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения?

8. Каковы особенности определения и признания отдельных видов расходов при применении упрощенной системы налогообложения?

9. Каков порядок признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения?

10. Каков порядок отнесения на расходы сумм полученного в период применения упрощенной системы налогообложения убытка?

11. Каковы особенности признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения при продаже и ином выбытии основных средств и нематериальных активов?

12. Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы при применении упрощенной системы налогообложения?

13. Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов при применении упрощенной системы налогообложения?

14. Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения?

15. Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения?

16. Каковы последствия смены налогового режима для налогоплательщиков переходящих на упрощенную систему налогообложения и налогоплательщиков, переходящих с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения?

17. Каков порядок и условия совмещения упрощенной системы налогообложения с иными режимами налогообложения?

18. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу при применении упрощенной системы налогообложения?

19. Каков порядок исчисления и уплаты минимального налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расхода при применении упрощенной системы налогообложения?

20. Какие налоговый и отчетный периоды установлены при применении упрощенной системы налогообложения?

21. Какие налоговые ставки установлены по упрощенной системе налогообложения?

22. Каков порядок уплаты и учета страховых взносов субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения?

23. Каков порядок исполнения обязанности налогового агента субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения?

24. Каков порядок уплаты иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения для субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения?

25. Каков порядок предоставления бухгалтерской и статистической отчетности субъектами, применяющими упрощенную систему налогообложения?

26. Каков порядок ведения налогового учета организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

27. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу при применении упрощенной системы налогообложения?

28. Каковы возможности оптимизации налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

29. Каковы проблемы применения и направления совершенствования упрощенной системы налогообложения?

Практические задания

Задание 1.

Организация, перешла на УСН с 1 января текущего года (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). На момент перехода в учете организации числилось амортизируемое основное средство, срок полезного использования которого 2 года и 6 месяцев, остаточная стоимость 25 тыс. руб.

Определите налоговую базу и сумму налога за текущий налоговый период, если доходы, признаваемые для целей налогообложения составили 100 тыс. руб., расходы (без учета расходов на приобретение основных средств) – 56 тыс. руб.

Задание 2.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Прежде организация находилась на общем режиме налогообложения и рассчитывала налог на прибыль по методу начисления. В 1 квартале текущего года организация получила и произвела следующие доходы и расходы:

- отгружена продукция собственного производства на сумму 200 000 руб. по договору поставки, денежные средства в оплату данной продукции поступили на расчетный счет в октябре прошлого года;
- поступили на расчетный счет денежные средства в размере 150 000 руб. в оплату продукции, отгруженной в ноябре прошлого года;
- поступили от поставщика канцелярские товары на сумму 20 000 руб., оплаченные в декабре прошлого года;
- в феврале текущего года произведен ремонт оборудования на сумму 10 000 руб., в январе текущего года специалисту, производившему ремонт, было оплачено 5 000 руб.;
- в декабре прошлого года приобретен автомобиль за 250 000 руб. и введен в эксплуатацию, в феврале текущего года организация оплатила и зарегистрировала стоимость автомобиля.

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога по УСН.

Задание 3.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В феврале текущего года организация приобретает станок стоимостью 100 000 руб., в том числе НДС, однако использовать его в работе не может, так как выясняется, что на станке неисправны несколько деталей. В апреле текущего года организация докупает необходимые детали для замены на 5 000 руб. и в этом же месяце ремонтирует станок силами привлеченного рабочего, которому по договору платит за ремонт 3 000 руб. В мае текущего года организация вводит станок в эксплуатацию.

Определите, какие расходы, в какой сумме и в каком отчетном периоде данная организация может принять для целей исчисления налоговой базы по налогу по УСН?

Задание 4.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В марте текущего года организация приобрела по договору и приняла к учету исключительное авторское право пользования программным продуктом, облегчающим работу организации, стоимостью 150 000 руб. В мае текущего года программный продукт был установлен на все компьютеры организации. В июне текущего года данная программа начала применяться работниками организации.

Определите, в каком отчетном периоде признаются расходы организации по приобретению нематериального актива для целей исчисления налоговой базы по налогу по УСН?

Задание 5.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. На балансе

организации числятся следующие основные средства, приобретенные за последние 5 лет ее существования:

- компьютер, срок полезного использования – 3 года, приобретен и введен в эксплуатацию в декабре первого года, цена приобретения - 50 000 руб., в том числе НДС;

- автомобиль, срок полезного использования – 10 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в феврале второго года, цена приобретения – 280 000 руб., в том числе НДС;

- здание офиса, срок полезного использования – 30 лет, приобретено и введено в эксплуатацию в январе третьего года, цена приобретения - 3 000 000 руб., в том числе НДС;

- станок, срок полезного использования – 8 лет, приобретен и введен в эксплуатацию в марте текущего года, цена приобретения – 600 000 руб., в том числе НДС;

Рассчитайте, какую сумму данная организация отнесет на расходы по приобретению основных средств, в текущем году и в последующие годы?

Задание 6.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В феврале текущего года организация приобрела здание под гараж за 6 000 000 руб., оплатила его стоимость, и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию, срок полезного использования здания – 40 лет. В сентябре текущего года организация продала данное здание за 8 000 000 руб.

Рассчитайте и оцените последствия от данных операций для организации в целях применения упрощенной системы налогообложения.

Задание 7.

Организация применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В августе

прошлого года организацией был приобретен автомобиль за 280 000 руб. В этом же месяце была полностью оплачена его стоимость и автомобиль был введен в эксплуатацию. Срок полезного использования автомобиля – 5 лет. В июне текущего года автомобиль был продан за 250 000 руб.

Рассчитайте и оцените последствия от данных операций для организации в целях применения упрощенной системы налогообложения.

Задание 8.

Организация, перешедшая на УСН с 1 января текущего года (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), приобрела 25 февраля станок для упаковки продукции за 38 тыс. руб., в т.ч. НДС, ввела его в эксплуатацию и оплатила поставщику. Срок его полезного использования в соответствии с технической документацией 6 лет. В декабре текущего года организация реализовала данный станок за 45 тыс. руб.

Определите налоговую базу по налогу за текущий налоговый период, если доходы, признаваемые для целей налогообложения составили 100 тыс. руб. (без учета доходов по реализации основных средств), расходы (без учета расходов на приобретение основных средств) – 56 тыс. руб.

Задание 9.

Организация, применяющая УСН с 1 января текущего года (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), приняла решение о переходе на общий режим налогообложения. В текущем году были произведены следующие операции с основными средствами:

- 12 марта приобретен легковой автомобиль за 230 тыс. руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования которого 3 года и один месяц;
- 16 июля приобретен копировальный аппарат за 8 тыс. руб., в т.ч. НДС, срок полезного использования которого два года;
- 22 октября реализован приобретенный 12 марта легковой автомобиль за 250 тыс. руб.

Определите налоговую базу по налогу за отчетные и налоговый периоды, если доходы, признаваемые для целей налогообложения составили 100 тыс. руб., расходы (без учета доходов от продажи и расходов на приобретение основных средств) – 56 тыс. руб.

Задание 10.

Организация с 1 января текущего года применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). Программисты организации, в рамках своих служебных обязанностей, разработали сайт организации. Все исключительные права на использование программы работодатель получил бессрочно. Были произведены следующие расходы по созданию и регистрации сайта: заработная плата программистов – 30 тыс. руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 4,2 тыс. руб., материальные расходы – 3 тыс. руб., в т.ч. НДС, регистрация доменного имени – 1,5 тыс. руб., оплата услуг хостинга – 5 тыс. руб. Срок полезного использования сайта для целей бухгалтерского учета определен в 60 месяцев, что подтверждено приказом руководителя.

Определите налоговую базу по налогу за налоговый период, если доходы, признаваемые для целей налогообложения составили 100 тыс. руб., расходы (без учета расходов на создание и регистрацию сайта) – 56 тыс. руб.

Задание 11.

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность по оказанию художественно-оформительских и дизайнерских работ. Индивидуальный предприниматель осуществляет данную деятельность по месту своей регистрации и фактического своего местонахождения, на территории РТ в г. Казани. Индивидуальный предприниматель начал осуществлять данную деятельность в феврале текущего года один, без привлечения наемных работников. Позже, в августе текущего года он нанял по трудовым договорам 2 человека себе в помощники. Деятельность

индивидуального предпринимателя за текущий год характеризуется показателями, представленными в таблице 2.

Таблица 2

**Показатели деятельности индивидуального предпринимателя
за текущий год**

Показатель	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Доходы от реализации	35 000 руб.	42 000 руб.	45 000 руб.	55 000 руб.
Внереализационные доходы	10 000 руб.	8 000 руб.	5 000 руб.	2 000 руб.
Расходы, связанные с реализацией, в том числе:	20 000 руб.	23 000 руб.	28 000 руб.	35 000 руб.
- расходы на оплату труда	-	-	10 000 руб.	12 000 руб.
Внереализационные расходы	5 000 руб.	8 000 руб.	4 000 руб.	7 000 руб.
Среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, используемого в предпринимательской деятельности	130 млн. руб.	90 млн. руб.	120 млн. руб.	95 млн. руб.

Рассчитайте и оцените налоговые последствия для данного индивидуального предпринимателя за текущий год. Какую систему налогообложения может выбрать индивидуальный предприниматель: упрощенную систему налогообложения или патентную систему налогообложения?

Какой вариант для индивидуального предпринимателя более выгоден? Какой при этом объект налогообложения более целесообразен? Какова процедура перехода на УСН?

Задания для самостоятельной работы

Решите следующие тестовые задания:

1. При определении объекта налогообложения по налогу по УСН, учитываются следующие доходы:

- а) в виде денежных средств, полученных на осуществление благотворительной деятельности;
- б) в виде дохода от сдачи имущества в аренду;
- в) в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества;
- г) в виде имущественных прав, полученных в качестве вклада в уставный капитал.

2. При определении объекта налогообложения по налогу при УСН, не учитываются следующие доходы:

- а) в виде штрафов полученных от контрагентов за нарушение условий договоров;
- б) в виде доходов от сдачи имущества в аренду;
- в) в виде стоимости излишков материально – производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации;
- г) в виде денежных средств, полученных по договорам кредита и займа.

3. При определении объекта налогообложения по налогу при УСН, не учитываются следующие доходы:

- а) в виде имущества, полученного в форме задатка в качестве обеспечения обязательств;
- б) в виде дохода от реализации покупных товаров;
- в) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- г) в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже выводимых из эксплуатации основных средств.

4. При определении объекта налогообложения при исчислении налога по

УСН, не учитываются следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на ремонт основных средств, в том числе арендованных;
- г) расходы на канцелярские товары.

5. При определении объекта налогообложения при исчислении налога по УСН, не учитываются следующие расходы:

- а) арендные платежи за арендуемое имущество;
- б) расходы на обеспечение пожарной безопасности;
- в) расходы на выплату комиссионных и агентских вознаграждений;
- г) расходы на оплату стоимости путевок в дома отдыха для работников.

6. При определении объекта налогообложения при исчислении налога по УСН, не учитываются следующие расходы:

- а) расходы на оплату услуг связи;
- б) расходы на рекламу реализуемых товаров;
- в) расходы на оплату услуг адвоката;
- г) расходы на подготовку и переподготовку кадров.

7. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу по УСН:

- а) по мере оприходования указанных товаров;
- б) по мере реализации указанных товаров;
- в) по мере оплаты указанных товаров;
- г) по мере реализации указанных товаров после их фактической оплаты.

8. Материальные расходы учитываются при исчислении налоговой базы по налогу по УСН:

- а) по мере оприходования сырья и материалов;

- б) по мере списания сырья и материалов в производство
- в) по мере списания сырья и материалов в производства после их фактической оплаты;
- г) по мере оплаты сырья и материалов.

9. Убытки, полученные налогоплательщиками налога при УСН за время применения УСН:

- а) не уменьшают налоговую базу по налогу при УСН у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) уменьшают налоговую базу по налогу по УСН у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу по УСН;
- г) уменьшают налоговую базу по налогу по УСН только у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения – доходы.

10. Расходы на приобретение основных средств в отношении основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются:

- а) с момента ввода основных средств в эксплуатацию;
- б) с момента принятия основных средств на бухгалтерский учет;
- в) в течение всего периода применения упрощенной системы налогообложения.

11. Расходы на приобретение нематериальных активов в отношении нематериальных активов, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаются:

- а) с момента ввода этих нематериальных активов в эксплуатацию;

- б) с момента принятия нематериальных активов на бухгалтерский учет;
- в) в зависимости от срока полезного использования нематериального актива.

12. Расходы на приобретение основных средств в отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаются:

- а) с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;
- б) в зависимости от срока полезного использования основного средства;
- в) с момента принятия основных средств на бухгалтерский учет.

13. Расходы на приобретение нематериальных активов в отношении нематериальных активов, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются:

- а) с момента принятия нематериальных активов на бухгалтерский учет;
- б) с момента ввода нематериальных активов в эксплуатацию;
- в) равномерно в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения.

14. Организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений выполняют следующее правило (2 варианта):

- а) в состав расходов включается погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения УСН товары;
- б) в состав доходов не включается погашение задолженности (оплата) за поставленные в период применения УСН товары, а в состав расходов включается погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения УСН товары;
- в) в состав доходов включается погашение задолженности (оплата) за

поставленные в период применения УСН товары, а в состав расходов включается погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения УСН товары;

г) в состав расходов не включается погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения УСН товары.

15. Сумма минимального налога:

а) исчисляется за налоговый период в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога;

б) исчисляется за каждый отчетный период в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы, и уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

в) исчисляется за налоговый период в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы и уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога;

г) исчисляется за каждый отчетный период в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

16. Минимальный налог рассчитывается налогоплательщиками, которые:

а) применяют в качестве объекта налогообложения – доходы;

б) применяют в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) минимальный налог рассчитывается налогоплательщиками независимо от выбранного объекта налогообложения.

17. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета;
- б) не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета;
- в) освобождаются от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов.

18. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) не обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН;
- б) вправе вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН по форме, утверждаемой самим налогоплательщиком;
- в) вправе вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН;
- г) обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН по форме, утверждаемой Минфином РФ.

19. Уплата налога по упрощенной системе налогообложения и авансовых платежей по налогу осуществляется:

- а) по месту нахождения организации, авансовые платежи уплачиваются не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) по месту нахождения индивидуального предпринимателя, авансовые платежи уплачиваются не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) по месту жительства индивидуального предпринимателя, авансовые платежи уплачиваются не позднее 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

20. Налоговая декларация по налогу по упрощенной системе налогообложения подается:

а) организациями по месту нахождения не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) индивидуальными предпринимателями по месту жительства не позднее 31 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) организациями и индивидуальными предпринимателями по итогам отчетного периода не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

21. По итогам года организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила доходы в сумме 300 000 руб. и произвела расходы в сумме 270 000 руб. Сумма налога при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, составит:

а) 4 500 руб.;

б) 3 000 руб.;

в) 1 800 руб.;

г) 2 700 руб.;

д) 18 000 руб.

22. По итогам года индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 150 000 руб., а также понес расходы в сумме 120 000 руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 8 000 руб. Сумма налога при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, составит:

а) 9 000 руб.;

б) 4 500 руб.;

в) 1 500 руб.;

- г) 1 000 руб.;
- д) 1 800 руб.

23. По итогам года индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 500 000 руб., и произвел расходы в сумме 550 000 руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование 6 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, составит:

- а) 7 500 руб.;
- б) 24 000 руб.;
- в) 3 000 руб.
- г) 0 руб.;
- д) 5 000 руб.

24. По итогам года организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила доходы в сумме 780 000 руб., а также произвела расходы в сумме 700 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, составит:

- а) 12 000 руб.;
- б) 4 800 руб.;
- в) 7 800 руб.;
- г) 46 800 руб.

25. По итогам года организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила доходы в сумме 600 000 руб., и произвела расходы в сумме 680 000 руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование 8 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, составит:

- а) 28 000 руб.;

- б) 12 000 руб.;
- в) 4 800 руб.
- г) 0 руб.;
- д) 6 000 руб.

26. По итогам года индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 880 000 руб., а также произвел расходы в сумме 820 000 руб. Сумма налога, при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, составит:

- а) 8 800 руб.;
- б) 3 600 руб.;
- в) 9 000 руб.;
- г) 52 800 руб.

27. По итогам года индивидуальный предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 200 000 руб. и произвел расходы в сумме 150 000 руб. Сумма налога при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, составит:

- а) 30 000 руб.;
- б) 3 000 руб.;
- в) 7 500 руб.;
- г) 12 000 руб.;
- д) 2 000 руб.

28. По итогам года организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила доходы в сумме 120 000 руб., а также понесла расходы в сумме 80 000 руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 5 000 руб. Сумма налога при условии, что объектом

налогообложения выбраны доходы, составит:

- а) 18 000 руб.;
- б) 2 200 руб.;
- в) 4 800 руб.;
- г) 3 600 руб.;
- д) 7 200 руб.

Рекомендуемая литература:

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. Долгополов О.И. Налоговые риски «упрощенцев»: анализ, ответственность, судебная практика. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012.
3. Карсетская Е.В. Упрощенка 6%: Практическое пособие для малых предприятий. М.: АйСи Групп, 2012.
4. Климова М.А. Упрощенная система налогообложения. М.: Налоговый вестник, 2012.
5. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. – Рид Групп, 2012.
6. Куликов Н.И., Соломина О.А. Налоги и налогообложение (Специальные налоговые режимы): учебное пособие. – Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011.
7. Настольная книга индивидуального предпринимателя. Полное практическое руководство (24-е издание, переработанное и дополненное) //под ред. А.В. Касьянова, М.: «ГроссМедиа, РОСБУХ», 2012.
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012.
9. Перов А.В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012.
10. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. –

ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 17.

11. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.

12. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г., Дедкова Е.Г. Специальные налоговые режимы. Дело и сервис, 2011.

13. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / А.Ю. Рыманов. - 2-е изд. - (Высшее образование). (Гриф) [Текст] / А. Ю. Рыманов. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2009.

14. Смышляева С.В. Споры по налогам: практика, тенденции, решения. М.: Налоговый вестник, 2012.

15. Черник Д.Г., Майбуров И.А., Литвиненко А.Н. Налоги: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

Тема 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности (2 занятия).

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика специального налогового режима в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

2. Значение, место и роль системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации.

3. Правовое регулирование системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

4. Установление и введение в действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории субъектов Российской Федерации.

5. Сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

6. Общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД.

7. Основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД.

8. Налогоплательщики единого налога на вмененный доход.

9. Порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход.

10. Порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

11. Порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД.

12. Порядок определения физических показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по ЕНВД.

13. Налоговый период и налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход.

14. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

15. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕНВД.

Контрольные вопросы

1. Какова общая характеристика специального налогового режима в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

2. Каковы значение, место и роль системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации?

3. Каково правовое регулирование системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

4. Каков порядок установления и введения в действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории субъектов Российской Федерации?

5. Каковы сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

6. Какова общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД?
7. Каковы основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД?
8. Что понимается под вмененным доходом и базовой доходностью?
9. Каковы роль и значение корректирующих коэффициентов базовой доходности?
10. Кто признается налогоплательщиками единого налога на вмененный доход?
11. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход?
12. Каков порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход?
13. Каков порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД?
14. Каков порядок определения физических показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по ЕНВД?
15. Каков порядок учета изменения величины физического показателя в течение налогового периода при применении ЕНВД?
16. Какой налоговый период предусмотрен по ЕНВД?
17. Какие налоговые ставки предусмотрены по ЕНВД?
18. Каковы порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход?
19. Каковы порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕНВД?
20. Каков порядок исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиками ЕНВД?
21. Каков порядок уплаты иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения для налогоплательщиков ЕНВД?
22. Каков порядок предоставления статистической отчетности налогоплательщиками ЕНВД?
23. Каков порядок организации налогового учета организациями и

индивидуальными предпринимателями применяющими ЕНВД?

24. Каков порядок ведения бухгалтерского учета налогоплательщиками ЕНВД?

25. Каков порядок ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций при осуществлении нескольких видов деятельности, переведенных на уплату ЕНВД?

26. Каков порядок ведения раздельного учета при совмещении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности с иными режимами налогообложения?

Практические задания

Задание 1.

Индивидуальный предприниматель, состоящий на налоговом учете в г. Москва, 15 января текущего года открыл в г. Казани гостиницу. В гостинице 12 номеров, площадью по 25 кв.м. каждый. Два номера в данной гостинице сдаются в аренду под офисные помещения. Остальные номера предназначены для проживания туристов и командированных. В гостинице работают одна горничная с окладом – 3 000 руб. в месяц, один охранник с окладом – 4 000 руб. в месяц и один администратор с окладом – 3 500 руб. в месяц. В этом же здании, 4 февраля индивидуальный предприниматель открыл кафе-бар, площадью – 100 кв.м., из которых – 20 кв.м. занимают стойка бара и подсобное помещение, остальная часть площади – зал обслуживания посетителей. В кафе работает один продавец, с окладом – 2 500 руб. ежемесячно.

Рассчитайте вмененный доход индивидуального предпринимателя за налоговый период по осуществляемым им видам деятельности и определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. Оценить иные налоговые обязательства индивидуального предпринимателя.

Задание 2.

Организация состоит на налоговом учете в г. Казани. В собственности

организации находится торговый комплекс, расположенный в г. Зеленодольске. Площадь торгового комплекса – 150 кв.м. Через данный торговый комплекс организация осуществляет розничную торговлю товарами народного потребления, а также сдает пять торговых мест в аренду, Площадь торговых мест в торговом комплексе по 10 кв.м. каждое. В организации занято 6 человек, которые получают заработную плату по 3 000 руб. ежемесячно. За налоговый период организацией получен доход в сумме – 1 200 000 руб., в том числе от сдачи имущества в аренду – 500 000 руб.

Рассчитайте вмененный доход организации и определить сумму ЕНВД за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Оценить иные налоговые обязательства организации.

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Количество занятых у него работников в 1 месяц квартала составили – 5 человек, во второй месяц – 6 человек, в третий месяц – 7 человек.

Определите налоговую базу по ЕНВД за квартал.

Задание 4.

Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю товарами. Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД, площадь арендуемого торгового зала составляет 25 кв.м. С 1 января текущего года по оптовой торговле организация перешла на УСН, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В 1 квартала текущего года доходы по организации в целом составили 95 тыс. руб., в т.ч. доходы по розничной торговле 43 тыс. руб. Расходы организации составили 73 тыс. руб., в т.ч. расходы непосредственно связанные с розничной торговлей – 23 тыс. руб. (в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование – 4 тыс. руб.), расходы непосредственно связанные в оптовой торговлей – 32 тыс. руб. (в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование – 6 тыс.руб.),

общехозяйственные расходы – 18 тыс.руб. (в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование – 3 тыс.руб.).

Определите суммы ЕНВД и единого налога по УСН.

Задание 5.

Организация, состоящая на налоговом учете в г. Казани, открыла 15 августа текущего года в Москве магазин, через который осуществляется розничная торговля автомобильными запчастями. Общая площадь магазина – 180 кв.м. С 1 сентября текущего года в том же здании, рядом с магазином был открыт автосервис, занимающий 60 кв.м. общего помещения магазина. В общую площадь магазина входят: складское помещение – 10 кв.м. и прилавок продавца – 4 кв.м. Автосервис и магазин работают круглосуточно, без выходных. В автосервисе занято 5 человек, которые получают заработную плату по 4 500 руб. ежемесячно. В магазине работают два продавца посменно и получают по 3 500 руб. в месяц.

Рассчитайте вмененный доход организации за налоговые периоды и определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. Оцените иные налоговые обязательства организации.

Задание 6.

Индивидуальный предприниматель в г. Альметьевске 10 июля текущего года открыл автосервис, а 15 июля организовал в нем кафе. Всего в автосервисе, не считая индивидуального предпринимателя, работают 6 человек: пять человек в мастерской, получают заработную плату по 7 000 руб. ежемесячно и один в кафе с заработной платой – 3 000 руб. в месяц. Общая площадь помещения – 80 кв.м., из которой 60 кв.м. – территория автосервиса. При этом стойка бара в кафе занимает – 5 кв.м.

Рассчитайте вмененный доход индивидуального предпринимателя и определите сумму ЕНВД подлежащую уплате в бюджет. Оцените иные налоговые обязательства индивидуального предпринимателя.

Задание 7.

Индивидуальный предприниматель, состоящий на налоговом учете в г. Зеленодольске занимается перевозкой грузов. Вместе с ним работают пятнадцать человек, десять из которых водители, остальные грузчики. Все они получают заработную плату в размере – 4 000 руб. ежемесячно. Индивидуальному предпринимателю на праве собственности принадлежат – 4 грузовика, также им для перевозки грузов используются 6 арендованных газелей. Три газели 20 марта были направлены в ремонт, а 5 апреля две из них были отремонтированы и приведены в рабочее состояние.

Рассчитайте вмененный доход индивидуального предпринимателя по осуществляемой им деятельности за налоговый период и определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. Оцените иные налоговые обязательства индивидуального предпринимателя.

Задание 8.

Организация, состоящая на налоговом учете и находящаяся в г. Казани, занимается размещением рекламы по месту своего нахождения. Организация 25 июня текущего года разместила рекламу на двух световых табло, 2 июля на 20 щитах, на 5 из которых изображение меняется автоматически. Кроме того, 5 августа реклама была размещена на двух автобусах и пяти трамваях, а также трех речных судах. Также, 10 сентября организация разместила рекламу на десяти электронных табло. В организации занято 5 человек, которые получают заработную плату по 4 000 руб. ежемесячно. Площадь информационного поля составляет:

- обычных рекламных щитов – 4 кв.м.;
- рекламных щитов с экспонирующей поверхностью – 5 кв.м.;
- одного светового табло – 3 кв.м., второго – 7 кв.м.;
- электронных табло – 4 кв.м.;
- на автобусах, трамваях и речных судах – по 5 кв.м.

Рассчитайте вмененный доход организации за налоговые периоды и определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. Оцените иные налоговые обязательства организации.

Задание 9.

Организации принадлежит магазин с площадью торгового зала 140 кв.м., в котором осуществляется оптовая и розничная продажа товаров. Товары реализуются с использованием одних и тех же помещений для хранения товара, весов, ККМ и другого имущества. Выручка от реализации товаров (без НДС) составила за год 13 500 тыс. руб., в т.ч. розничная продажа – 6 500 тыс.руб., оптовая продажа – 7 000 тыс. руб. Покупная стоимость реализованных товаров – 9 800 тыс. руб., в т. ч. реализованных в розницу – 4 700 тыс. руб. Общехозяйственные расходы составили 1 300 тыс. руб.

Определите суммы ЕНВД и налога на прибыль организации, подлежащих уплате в бюджет по итогам года.

Задание 10.

Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю товарами. Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД, площадь арендуемого торгового зала составляет 50 кв.м. С 1 января текущего года по оптовой торговле организация перешла на УСН, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В 1 квартале текущего года доходы организации от розничной торговли составили 250 тыс. руб., от оптовой – 750 тыс. руб. Покупная стоимость товаров приобретенных и реализованных в розницу – 177 тыс. руб. (в т. ч. НДС), оптом – 531 тыс. руб. (в т.ч. НДС). В январе был приобретен и введен в эксплуатацию компьютер, стоимость которого 59 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Компьютер используется для ведения хозяйственного учета, как в розничной, так и в оптовой торговле.

Определите суммы ЕНВД и единого налога при УСН за 1 квартал текущего года.

Задание 11.

Организация состоит на налоговом учете в г. Казань и занимается оказанием услуг общественного питания через ресторан в г. Н. Челны. Площадь зала ресторана – 120 кв.м. В августе ресторан получил разрешение использовать прилегающую к зданию территорию – 50 кв.м. Но в сопроводительной документации руководитель ресторана указал, что непосредственно для обслуживания посетителей будет задействовано только 25 кв.м. Остальную часть площади займет буфетная стойка.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за год. Обязаны ли ресторан перейти на общую систему налогообложения после изменения физического показателя и уплачивать НДС и почему?

Задание 12.

Индивидуальный предприниматель состоит на налоговом учете в г. Нижнекамске и занимается розничной торговлей через три магазина, находящихся в г. Казани, один павильон, находящийся в г. Альметьевске и две торговые палатки, находящиеся в г. Нижнекамске. Один магазин открылся 11 января текущего года, второй – 15 января текущего года. Оба магазина работают без выходных. Павильон был открыт 12 января текущего года и не работает по субботам и воскресеньям. Торговые палатки открылись 14 января текущего года и работают без выходных. Площадь торгового зала одного магазина – 5 кв.м., второго – 4 кв.м. Площадь торгового зала павильона – 6 кв.м. Площадь торговых палаток по 2 кв.м. Общее количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 8 человек.

Определите величину вмененного дохода индивидуального предпринимателя по осуществляемым им видам деятельности за налоговый период и рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 13.

Организация, состоящая на налоговом учете в г. Н. Челны, открыла

автосервис в г. Казани. Автосервис начал свою работу с 15 января текущего года и работает без выходных. Общая площадь помещения автосервиса – 100 кв.м. В феврале организация получила разрешение использовать прилегающую к зданию территорию – 600 кв.м. под стоянку для автомашин. Стоянка была открыта 10 февраля текущего года и работает с 19.00 до 7.00, без выходных. В организации работает 10 человек, в том числе: 2 человека на стоянке и 6 человек в автосервисе. Для работы в автосервисе 14 марта были наняты еще 2 человека.

Рассчитайте вмененный доход за налоговый период и определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 14.

Индивидуальный предприниматель, состоящий на налоговом учете в г. Н. Челны, открыл мойку для автомашин в г. Нижнекамске, 20 апреля текущего года. Мойка, площадью – 50 кв.м., работает без выходных, и в ней работает 4 человека, которые получают заработную плату по 1 500 руб. в месяц. В этом же здании, рядом с мойкой, 25 мая индивидуальный предприниматель открыл магазин по продаже автомобильных запчастей. Общая площадь магазина – 80 кв.м., в том числе: 10 кв.м. занимает подсобное помещение, 5 кв.м. – склад, 5 кв.м. – прилавок и рабочее место продавца, остальная часть площади – торговый зал магазина. В магазине работает один продавец, которому индивидуальный предприниматель выплачивает заработную плату в размере – 3 000 руб. ежемесячно.

Рассчитайте вмененный доход индивидуального предпринимателя за налоговый период по осуществляемым им видам деятельности и определите сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. Оцените иные налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по осуществляемой им деятельности.

Задания для самостоятельной работы

Решите следующие тестовые задания:

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законом субъекта РФ о введении в действие системы налогообложения в виде ЕНВД на территории соответствующего субъекта;
- в) нормативно – правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход вводится в действие:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законом субъекта РФ о введении в действие системы налогообложения в виде ЕНВД на территории соответствующего субъекта;
- в) нормативно – правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности:

- а) оказания бытовых услуг;
- б) распространения или размещения наружной рекламы;
- в) услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках;
- г) розничная реализация моторных масел.

4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности:

- а) оказание бытовых услуг;

б) розничная реализация алкогольных напитков в ресторанах, барах и кафе;

в) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров;

г) оказание услуг общественного питания через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей.

5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности:

а) розничная реализация автомобильного бензина;

б) розничная реализация прямогонного бензина;

в) розничной реализации продукции собственного производства через магазины;

г) розничная реализация продукции собственного изготовления в барах, кафе, ресторанах.

6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности:

а) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов организациями, имеющими и использующими для оказания таких услуг не более 20 транспортных средств;

б) розничной торговли, осуществляемой через магазины с площадью торгового зала более 150 кв.м.

в) оказание услуг общественного питания через объекты с площадью зала обслуживания посетителей более 150 кв.м.

г) оказание услуг по временному размещению и проживанию с использованием объектов, имеющих общую площадь спальных помещений более 500 кв.м.

7. Уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль и налога на имущество организаций, в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД;

б) налога на прибыль, в отношении прибыли, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД и единого социального налога;

г) налога на добавленную стоимость, в отношении операций, осуществляемых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД.

8. Уплата организациями единого налога на вмененный доход не освобождает их от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль, в отношении прибыли, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД;

б) налога на доходы физических лиц в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой ЕНВД;

в) налога на добавленную стоимость, в отношении операций, осуществляемых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД.

9. Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль и налога на имущество физических лиц, в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД;

б) налога на прибыль, в отношении прибыли, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД и единого социального налога;

в) налога на добавленную стоимость, в отношении операций, осуществляемых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД.

10. Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход не освобождает их от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль, в отношении прибыли, полученной от деятельности, облагаемой ЕНВД;

б) налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД;

в) налога на доходы физических лиц в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой ЕНВД;

г) налога на добавленную стоимость, в отношении операций, осуществляемых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД.

11. Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности:

а) вправе вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций;

б) обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций;

в) не вправе вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций;

г) не обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций.

12. Налогоплательщики, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход:

а) обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах;

б) не обязаны соблюдать порядок ведения расчетных операций в безналичной форме;

в) вправе соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах;

г) вправе не соблюдать порядок ведения кассовых операций в наличной форме.

13. Налогоплательщики, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход:

а) уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

б) не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

в) уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование только организации;

г) уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование только индивидуальные предприниматели.

14. Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов определяются:

а) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, установленного НК РФ;

б) коэффициент К1;

в) величина физического показателя.

15. Для налогоплательщиков, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход не сохраняется обязанность по:

а) соблюдению порядка ведения расчетных операций в безналичной форме;

б) уплате налогов по тем видам деятельности, которые заменены уплатой ЕНВД;

в) соблюдения порядка ведения кассовых операций в наличной форме;

г) уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Занятие 2.

Семинар в интерактивной форме

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме проведения круглого стола и обсуждения темы: «Экономическое значение и роль системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации»

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

- поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Перед проведением практического занятия преподаватель знакомит студентов с перечнем вопросов для подготовки к обсуждению проблемных ситуаций.

На занятии вся группа делится на 3-4 подгруппы. Перед каждой подгруппой преподаватель ставит конкретную проблемную ситуацию. Каждая по отдельности такая ситуационная проблема является частью большой ситуационной задачи, которую студенты решают поэтапно. Затем от каждой группы выбирается «докладчик», который демонстрирует решение своего этапа задачи. После показа у доски всего хода решения комплексной задачи идет совместное обсуждение результатов и выявление ошибок при ее решении.

В конце занятия преподаватель оценивает работу каждого студента в зависимости от степени его участия в обсуждении проблемной ситуации.

Задания для самостоятельной работы

Решите следующие тестовые задания:

1. Потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, оказывающих влияние на получение указанного дохода, это:

- а) базовая доходность;
- б) физический показатель;
- в) условная месячная доходность
- г) вмененный доход.

2. Строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест, это:

- а) павильон;
- б) магазин;
- в) киоск;
- г) палатка.

3. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, облагаемые ЕНВД:

а) обязаны встать на учет в налоговом органе по месту своего нахождения в пятидневный срок со дня осуществления таких видов деятельности;

б) обязаны встать на учет в налоговом органе по месту осуществления такой деятельности в пятидневный срок со дня ее осуществления;

в) имеют право встать на учет в налоговом органе по месту осуществления такой деятельности в пятидневный срок со дня ее осуществления;

г) имеют право встать на учет в налоговом органе по месту осуществления такой деятельности в трехдневный срок со дня ее осуществления.

4. Уплата единого налога на вмененный доход производится налогоплательщиками:

а) по итогам отчетного периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего отчетного периода;

б) по итогам налогового периода не позднее 25-го числа второго месяца следующего налогового периода;

в) по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;

г) по итогам отчетного периода не позднее 25-го числа второго месяца следующего отчетного периода.

5. Налоговые декларации по итогам налогового периода по единому налогу на вмененный доход представляются налогоплательщиками в налоговые органы:

а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего отчетного периода;

в) не позднее 20-го числа второго месяца следующего отчетного периода;

г) не позднее 25-го числа второго месяца следующего налогового периода.

6. Организация занимается оказанием бытовых услуг. Количество работников составляет - 5 человек. Коэффициент К1 – 1,132, К2 в районе, где осуществляется деятельность составляет – 0,5. Налоговая база для исчисления суммы ЕНВД за квартал составит:

а) 9 551 руб.;

б) 12 735 руб.;

в) 21 225 руб.;

г) 63 675 руб.

7. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием ветеринарных услуг. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет – 3 человека. Коэффициент К1 – 1,132, К2 в районе, где осуществляется деятельность составляет – 0,7. Сумма ЕНВД за квартал составит:

- а) 2 674 руб.;
- б) 53 487 руб.;
- в) 8 023 руб.;
- г) 3 209 руб.

8. Организация занимается розничной торговлей. Площадь торгового зала – 150 кв.м. Количество работников – 5 человек. Коэффициент К1 – 1,132, К2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,9. При условии, что за налоговые периоды изменения физического показателя не было, налоговая база для исчисления суммы ЕНВД за год, составит:

- а) 1 100 304 руб.;
- б) 3 300 912 руб.;
- в) 825 228 руб.;
- г) 275 076 руб.

9. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей через киоск, а также имеет торговую точку в торговом комплексе. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 3 человека. Площадь киоска – 6 кв.м., площадь торговой точки в торговом комплексе – 3 кв.м. Коэффициент К1 – 1,132, К2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,6. При условии, что за налоговые периоды изменения физического показателя не было, сумма ЕНВД за год составит:

- а) 22 006,08 руб.;
- б) 33 009,12 руб.;
- в) 99 027,36 руб.;

г) 24 756,84 руб.

10. Организация занимается оказанием услуг общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей – 130 кв.м. Количество работников – 6 человек. Коэффициент K_1 – 1,132, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,8. При условии, что изменений физического показателя за год не было, налоговая база для исчисления суммы ЕНВД за налоговый период составит:

а) 65 203,2 руб.;

б) 16 300,8 руб.;

в) 353 184 руб.;

г) 1 412 736 руб.

11. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг общественного питания через торговую палатку и киоск, рядом с которым установлен торговый автомат по приготовлению кофе. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 4 человека. Площадь палатки – 3 кв.м., киоска – 7 кв.м. Коэффициент K_1 – 1,132, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 1. При условии, что за налоговый период изменения физического показателя не было, сумма ЕНВД составит:

а) 183 384 руб.;

б) 45 846 руб.;

в) 36 676,8 руб.;

г) 9 169,2 руб.

12. Индивидуальный предприниматель занимается распространением и размещением наружной рекламы, в том числе наружной рекламы с автоматической сменой изображения. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 6 человек. Общая площадь информационного поля наружной рекламы – 100 кв.м., в том числе площадь

экспонирующей поверхности наружной рекламы с автоматической сменой изображения – 40 кв.м. Коэффициент K_1 – 1,132, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,7. При условии, что за налоговый период изменения физического показателя не было, сумма ЕНВД за год составит:

- а) 121 237,2 руб.;
- б) 484 948,8 руб.;
- в) 427 896 руб.;
- г) 570 528 руб.

13. Организация занимается распространением наружной рекламы посредством электронных табло, а также размещением рекламы на автобусах, троллейбусах и речных судах. Общая площадь информационного поля наружной рекламы – 120 кв.м. В том числе, площадь информационного поля электронных табло – 20 кв.м., рекламы на автобусах – 30 кв.м., рекламы на троллейбусах – 50 кв.м., рекламы на речных судах – 20 кв.м. Количество работников – 8 человек. Количество автобусов – 6, троллейбусов – 5, речных судов – 2. Коэффициент K_1 – 1,132, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,5. При условии, что изменений физического показателя за налоговый период не было, сумма ЕНВД за налоговый период составит:

- а) 58 581 руб.;
- б) 280 170 руб.;
- в) 30 564 руб.;
- г) 35 645 руб.

14. Организация занимается оказанием услуг по временному размещению и проживанию. Количество спальных помещений в гостинице – 20. Общая площадь спальных помещений – 400 кв.м. Количество работников – 10 человек. Коэффициент K_1 – 1,132, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,6. При условии, что изменений физического показателя за налоговый период не было, налоговая база по ЕНВД за налоговый период составит:

- а) 122 256 руб.;
- б) 40 752 руб.;
- в) 815 040 руб.;
- г) 20 376 руб.

15. Индивидуальный предприниматель занимается сдачей в аренду торговых точек на рынках и в торговых комплексах. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 2 человека. Общая площадь сдаваемых в аренду объектов – 50 кв.м. Количество сдаваемых в аренду объектов – 5. Коэффициент К1 – 1,132, К2 в районе, где осуществляется деятельность – 0,5. При условии, что изменений физического показателя за налоговый период не было, сумма ЕНВД за налоговый период составит:

- а) 30 564 руб.;
- б) 76 410 руб.;
- в) 3 056,4 руб.;
- г) 7 641 руб.

Рекомендуемая литература:

1. Авдеев В.В. Настольная книга индивидуального предпринимателя. М.: Налоговый вестник, 2011.
2. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность / Т.В. Бодрова. – М.: Дашков и К°, 2012.
3. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
4. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.
5. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; раздел 3 (главы 16-19). ЭБС «Книга Фонд».

6. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. – Рид Групп, 2012.

7. Настольная книга индивидуального предпринимателя. Полное практическое руководство (24-е издание, переработанное и дополненное) //под ред. А.В. Касьянова, М.: «ГроссМедиа, РОСБУХ», 2012.

8. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012.

9. Перов, А.В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012.

10. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 17.

11. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.

12. Смышляева С.В. Споры по налогам: практика, тенденции, решения. М.: Налоговый вестник, 2012.

13. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – М.: КноРус, 2012.

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) (2 занятия).

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения ЕСХН в налоговой системе Российской Федерации.

2. Значение, место и роль системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации.

3. Правовое регулирование системы налогообложения для

сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

4. Условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщики ЕСХН

6. Объект налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

7. Определение и признание доходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

8. Определение и признание расходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

9. Порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН.

10. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Контрольные вопросы:

1. Какова общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

2. Какова необходимость введения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

3. Каковы сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в Российской Федерации?

4. Каковы значение, место и роль системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации?

5. Каково правовое регулирование системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?

6. Каковы условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей?

7. Каковы критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям?

8. Каков порядок определения доли доходов от реализации сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки в общей сумме доходов сельскохозяйственного товаропроизводителя в целях применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

9. Каков порядок определения доли доходов от реализации сельхозпродукции при условии осуществления ее последующей (промышленной) переработки в общей сумме доходов сельскохозяйственного товаропроизводителя исходя из доли расходов на производство и первичную переработку сельхозпродукции в общей сумме расходов на производство сельхозпродукции в целях применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

10. Каков порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?

11. Кто признается налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?

12. Что понимается под объектом налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

13. Каков порядок определения и признания доходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

14. Каков порядок определения и признания расходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

15. Каков порядок определения доходов для целей налогообложения

ЕСХН, полученных в иностранной валюте или в натуральной форме?

16. Каковы особенности отнесения на расходы затрат по приобретению и списанию стоимости основных средств и нематериальных активов для целей исчисления ЕСХН?

17. Каковы особенности учета убытков, полученных в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

18. Каков порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН?

19. Какие налоговый и отчетный периоды предусмотрены при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

20. Какие налоговые ставки предусмотрены при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?

21. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

22. Каков порядок добровольного и обязательного перехода на общий режим с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

23. Каков порядок обязательного перехода на общий режим налогообложения в связи со снижением доли доходов от реализации сельхозпродукции, в общей сумме доходов от реализации сельскохозяйственного товаропроизводителя?

24. Каков порядок добровольного перехода с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на общий режим налогообложения?

25. Каковы возможности повторного перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

26. Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и наоборот?

27. Каков порядок уплаты налогоплательщиками ЕСХН страховых взносов?

28. Каков порядок и сроки уплаты ЕСХН и авансового платежа по ЕСХН в бюджет?

29. Каков порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕСХН?

30. Каков порядок уплаты иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения для налогоплательщиков ЕСХН?

31. Каков порядок исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиками, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

32. Каков порядок предоставления статистической отчетности налогоплательщиками ЕСХН?

33. Каков порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиками ЕСХН?

34. Каковы основные преимущества применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

35. Каковы основные проблемы применения и перспективы совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Практические задания:

Задание 1.

По итогам хозяйственной деятельности за текущий календарный год организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации товаров в сумме – 3 800 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 400 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров – 1 400 000 руб. В текущем году организация не осуществляла последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения.

Задание 2.

По итогам хозяйственной деятельности за текущий год организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем были получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме – 22 000 000 руб., в том числе:

- доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства – 19 000 000 руб.;
- доходов от реализации бытовых услуг – 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила – 10 500 000 руб., в том числе:

- расходов на производство сельскохозяйственной продукции – 4 000 000 руб.;
- расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 000 000 руб.;
- расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 000 000 руб.;
- расходов, связанных с оказанием бытовых услуг – 1 200 000 руб.;
- общехозяйственных расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности – 300 000 руб.

Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения.

Задание 3.

Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель перешла на

систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с 1 января текущего года. По состоянию на указанную дату на балансе организации числилось основное средство – молотилка, которая была приобретена в апреле прошлого года по цене – 120 000 руб., в том числе НДС. Расходы на транспортировку молотилки составили – 6 000 руб., в том числе НДС. Молотилка была введена в эксплуатацию в мае прошлого года. В этом же месяце организация учла сумму уплаченного при приобретении молотилки НДС в составе налогового вычета. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, молотилка относится к 4-ой амортизационной группе (срок полезного использования от 61 до 84 месяцев). Организация определила срок полезного использования молотилки – 65 месяцев.

Определите порядок действия организации в отношении расходов на приобретение молотилки после перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению молотилки при определении налоговой базы по ЕСХН?

Задание 4.

Решите Задачу 3 при условии, что организация по правилам главы 26.1 НК РФ учитывала положенную часть расходов на приобретение молотилки в течение всего текущего года, а с 1 января следующего года перешла на общий режим налогообложения. При этом организация 10 января следующего года подала в налоговый орган уведомление об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Каковы действия организации в отношении расходов на приобретение молотилки, учтенных при исчислении суммы единого сельскохозяйственного налога за налоговый период текущего года? Каким образом организация будет учитывать расходы на приобретение молотилки, находясь на общем режиме налогообложения?

Задание 5.

Сельскохозяйственный кооператив – сельскохозяйственный товаропроизводитель перешел на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с 1 января текущего года. В июне текущего года сельскохозяйственным кооперативом был приобретен грузовой автомобиль, грузоподъемностью – 0,5 тонны, стоимостью – 288 000 руб., в том числе НДС. В соответствии с Классификацией основных средств, указанный автомобиль относится к III амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 до 5 лет. В соответствии с учетной политикой кооператива для целей налогообложения срок полезного использования автомобиля – 5 лет.

Определите порядок действия организации в отношении расходов на приобретение автомобиля в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению автомобиля в течение налогового периода 2007 года при определении налоговой базы по ЕСХН?

Задание 6.

В ходе применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей сельскохозяйственным кооперативом в марте текущего года был приобретен картофелеуборочный комбайн стоимостью 590 000 руб., в том числе НДС. В этом же месяце комбайн был оплачен и сдан в эксплуатацию. Срок полезного использования комбайна, предусмотренный Классификацией основных средств и учетной политикой для целей налогообложения, составляет 8 лет. Положенная часть стоимости комбайна и сумма НДС учтены в составе расходов кооператива в соответствующем отчетном периоде по правилам главы 26.1 НК РФ. В декабре текущего года комбайн был реализован за 400 000 руб.

Определите порядок действия кооператива в отношении расходов на приобретение комбайна после его реализации. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению комбайна за налоговый период текущего года при определении налоговой базы по ЕСХН?

Задание 7.

Налогоплательщик – сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам налогового периода предыдущего года доходы в сумме 810 000 руб. и понес расходы в сумме 990 000 руб. По итогам налогового периода текущего года налогоплательщик получил доходы в сумме – 1 900 000 руб. и понес расходы в сумме 1 150 000 руб.

Определите порядок учета убытков налогоплательщика при исчислении налоговой базы по ЕСХН и рассчитайте сумму ЕСХН за указанные налоговые периоды.

Задание 8.

Налогоплательщик – сельскохозяйственный товаропроизводитель получил по итогам налогового периода 1-го года применения ЕСХН доходы в сумме – 970 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 220 000 руб. По итогам налогового периода 2-го года налогоплательщик получил доходы в сумме – 1 300 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 100 000 руб. По итогам налогового периода 3-го года налогоплательщик понес убытки в сумме – 120 000 руб. По итогам налогового периода 4-го года налогоплательщик получил доходы в сумме – 1 850 000 руб. и понес расходы в сумме – 1 420 000 руб.

Определите порядок учета убытков налогоплательщика при исчислении налоговой базы по ЕСХН и рассчитайте сумму ЕСХН за указанные налоговые периоды.

Задания для самостоятельной работы:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Правительством РФ;
- б) федеральными законами;
- в) законами субъектов РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ.

2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- а) устанавливается Правительством РФ;
- б) устанавливается федеральными законами;
- в) применяется наряду с иными режимами налогообложения;
- г) вводится в действие законами субъектов РФ.

3. Переход на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей является:

- а) добровольным для всех категорий налогоплательщиков;
- б) добровольным только для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- в) обязательным только для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- г) обязательным для всех категорий налогоплательщиков.

4. Переход на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществляется:

- а) в добровольном порядке в соответствии с главой 26.1 НК РФ;
- б) в обязательном порядке;
- в) в добровольном порядке;
- г) в обязательном порядке в соответствии с главой 26.1 НК РФ.

5. Организации, являющиеся плательщиками ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на доходы физических лиц;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям на территории РФ;
- г) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную

территорию РФ.

6. Организации, являющиеся плательщиками ЕСХН, не освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на имущество организаций;
- в) налога на прибыль;
- г) налога на доходы физических лиц.

7. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль и налога на доходы физических лиц;
- б) налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- в) налога на имущество физических лиц;
- г) налога на добавленную стоимость.

8. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, не освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;
- б) налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям на территории РФ;
- в) налога на доходы физических лиц.

9. Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН освобождаются от обязанности:

- а) по уплате налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям на территории РФ;
- б) по уплате иных налогов и сборов в соответствии с иными режимами налогообложения;

- в) по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) налоговых агентов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

10. Индивидуальные предприниматели являющиеся налогоплательщиками ЕСХН не освобождаются от обязанности:

- а) по уплате налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности;
- б) по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) по уплате налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- г) по уплате налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям на территории РФ.

11. Налогоплательщиками ЕСХН признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату ЕСХН в соответствии с гл. 26.1 НК РФ;
- б) организации, производящие сельскохозяйственную продукцию;
- в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся реализацией сельскохозяйственной продукции;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с главой 26.1 НК РФ.

12. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

- а) организации, производящие сельскохозяйственную продукцию;
- б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие первичную переработку сельскохозяйственной продукции;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и осуществляющие первичную и последующую переработку

сельскохозяйственной продукции;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие последующую переработку сельскохозяйственной продукции.

13. В соответствии с российским налоговым законодательством к сельскохозяйственной продукции относится:

- а) продукция растениеводства лесного хозяйства;
- б) вылов рыбы;
- в) вылов водных биологических ресурсов;
- г) продукция животноводства и вылов рыбы.

14. Порядок отнесения продукции к продукции первичной переработки устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) федеральными законами;
- г) законами субъектов РФ.

15. Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, если:

а) по итогам работы за текущий календарный год, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

б) по итогам работы за 9 месяцев года, предшествующего году, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

в) по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

г) по итогам работы за два календарных года, предшествующих году, в котором подается заявление, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

16. Вновь созданная в текущем году организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем:

а) вправе перейти на уплату ЕСХН с начала следующего календарного года, если в предшествующем году работы на общем режиме налогообложения доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составит не менее 70 %;

б) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, без каких-либо ограничений;

в) обязана перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода по налогу на прибыль, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

г) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

17. Вновь созданная организация, изъявившая желание перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) подает заявление в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого будет применяться данная система налогообложения;

б) подает заявление в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе;

в) подает заявление в период с 20 октября по 20 ноября года, предшествующего году, начиная с которого будет применяться данная система налогообложения;

г) подает заявление с 20 октября текущего года и переходит на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в текущем году.

18. Вновь зарегистрированный в текущем году индивидуальный предприниматель, являющийся сельскохозяйственным товаропроизводителем вправе перейти на уплату ЕСХН:

а) с начала следующего года, если по итогам 9 месяцев текущего года, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

б) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, без каких-либо ограничений;

в) обязана перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода по налогу на доходы физического лица, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %;

г) вправе перейти с начала следующего года на уплату ЕСХН, если по итогам последнего отчетного периода, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %.

19. Вправе перейти на уплату ЕСХН:

а) градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации;

б) бюджетные учреждения;

в) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;

г) организации, имеющие филиалы.

20. Индивидуальный предприниматель, применяющий систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) имеет право перейти на иной режим налогообложения в течение налогового периода;

б) имеет право перейти на иной режим налогообложения, уведомив налоговый орган до 15 января года, в котором предполагается осуществить переход;

в) имеет право после утраты права применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, вновь перейти на данную систему налогообложения со следующего налогового периода;

г) обязана сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, в случае нарушения установленных ограничений по применению системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

21. Расходы на приобретение основных средств в отношении основных средств, приобретенных в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, принимаются:

а) с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

б) с момента принятия этих основных средств на бухгалтерский учет;

в) в течение всего периода применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

22. Расходы на приобретение нематериальных активов в отношении нематериальных активов, приобретенных до перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, принимаются:

а) с момента ввода этих нематериальных активов в эксплуатацию;

б) с момента принятия нематериальных активов на бухгалтерский учет;

в) в зависимости от срока полезного использования нематериального актива.

23. Материальные расходы учитываются при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу:

- а) по мере оприходования сырья и материалов;
- б) по мере списания сырья и материалов в производство;
- в) по мере списания сырья и материалов в производства после их фактической оплаты;
- г) по мере оплаты сырья и материалов.

24. При определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу, учитываются следующие доходы:

- а) в виде дохода от долевого участия в других организациях;
- б) в виде имущественных прав, полученных в качестве задатка;
- в) в виде неимущественных прав, полученных в качестве вноса в уставный капитал;
- г) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

25. При определении объекта налогообложения при исчислении единого сельскохозяйственного налога, не учитываются следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на ремонт основных средств, в том числе арендованных;
- г) расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки.

26. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов по выбору налогоплательщика;
- б) только доходы;
- в) только доходы, уменьшенные на величину расходов.

27. Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются в составе расходов:

- а) равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее 7 лет;
- б) равномерно в течение срока, определенного НК РФ, но не менее 7 лет;
- в) равномерно в течение срока, определенного НК РФ, но не менее 10 лет;
- г) равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее 7 лет, при этом суммы расходов учитываются равными долями за отчетный и налоговый период.

28. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога:

- а) не вправе уменьшать налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;
- б) вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на всю сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;
- в) вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, но не более чем на 50%;
- г) вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, но не более чем на 30%.

29. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются:

- а) не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода;
- б) не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
- в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом.

30. Налоговая декларация за налоговый период по ЕСХН подается:

- а) по месту жительства индивидуального предпринимателя, не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода;
- б) по месту нахождения организации, не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода;
- в) по месту нахождения индивидуального предпринимателя, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) по месту нахождения организации, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Занятие 2.

Семинар в интерактивной форме:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии, подготовки докладов и обсуждения темы: «Экономическое значение и роль системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговой системе Российской Федерации»

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

- поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Рекомендуемая литература:

1. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; раздел 3 (главы 16-19).
2. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. – Рид Групп, 2012.
3. Куликов Н.И., Соломина О.А. Налоги и налогообложение (Специальные налоговые режимы): учебное пособие. – Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011.
4. Настольная книга индивидуального предпринимателя. Полное практическое руководство (24-е издание, переработанное и дополненное) //под ред. А.В. Касьянова, М.: «ГроссМедиа, РОСБУХ», 2012.
5. Оканова Т.Н., Косов М.Е., Бакихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2013; глава 14,15.
6. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012.
7. Перов, А.В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012.
8. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 17.
9. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.
10. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г., Дедкова Е.Г. Специальные налоговые режимы. Дело и сервис, 2011.
11. Рыманов, А. Ю. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / А.Ю. Рыманов. - 2-е изд. - (Высшее образование). (Гриф) [Текст] / А. Ю. Рыманов. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2009.
12. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум / О.В. Скворцов. – М.: Академия, 2010.
13. Смышляева С.В. Споры по налогам: практика, тенденции, решения. М.: Налоговый вестник, 2012.

14. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – М.: КноРус, 2012.

15. Черник Д.Г., Майбуров И.А., Литвиненко А.Н. Налоги: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

Тема 5. Патентная система налогообложения (1 занятие).

Занятие 1.

Семинар в интерактивной форме:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме круглого стола и обсуждения темы: «Экономическое значение и роль патентной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации»

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

- общая характеристика специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения;
- значение, место и роль патентной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации;
- сферы применения и оценка эффективности применения патентной системы налогообложения;
- правовое регулирование применения патентной системы налогообложения;
- установление и введение в действие патентной системы налогообложения на территории субъектов Российской Федерации;
- общая характеристика видов деятельности, осуществление которых осуществляется на основе патента;
- налогоплательщики налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения;

- порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения;
- порядок постановки на учет индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения;
- определение объекта налогообложения при применении патентной системы налогообложения;
- порядок исчисления налоговой базы при применении патентной системы налогообложения;
- налоговый период и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения;
- порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения;
- порядок и сроки предоставления налоговой декларации при применении патентной системы налогообложения;
- организация налогового учета налогоплательщиками при применении патентной системы налогообложения;
- поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Рекомендуемая литература:

1. Авдеев В.В. Настольная книга индивидуального предпринимателя. М.: Налоговый вестник, 2011.
2. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность / Т.В. Бодрова. – М.: Дашков и К°, 2012.

3. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
4. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.
5. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; раздел 3 (главы 16-19). ЭБС «Книга Фонд».
6. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. – Рид Групп, 2012.
7. Куликов Н.И., Соломина О.А. Налоги и налогообложение (Специальные налоговые режимы): учебное пособие. – Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011.
8. Настольная книга индивидуального предпринимателя. Полное практическое руководство (24-е издание, переработанное и дополненное) //под ред. А.В. Касьянова, М.: «ГроссМедиа, РОСБУХ», 2012.
9. Оканова Т.Н., Косов М.Е., Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2013; глава 14,15.
10. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012.
11. Перов, А.В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012.
12. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 17.
13. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г., Дедкова Е.Г. Специальные налоговые режимы. Дело и сервис, 2011.
14. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум / О.В. Скворцов. – М.: Академия, 2010.
15. Смышляева С.В. Споры по налогам: практика, тенденции, решения. М.: Налоговый вестник, 2012.

Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) (1 занятие).

Занятие 1.

Семинар в интерактивной форме:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: «Экономическое значение и роль системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в налоговой системе Российской Федерации»

Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций.

Примерная тематика проблемных ситуаций:

- соглашения о разделе продукции (СРП) как инструмент эффективного регулирования недропользования;
- правовая база, регулирующая налогообложение СРП;
- цели введения и перспективы развития системы налогообложения при выполнении СРП;
- переход на систему налогообложения при выполнении СРП;
- особенности определения объекта налогообложения при выполнении СРП;
- налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении СРП;
- уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов при выполнении СРП;
- отличительные особенности традиционного и прямого раздела продукции;
- порядок уплаты налогов при традиционном разделе продукции при выполнении соглашения о разделе продукции;

- особенности определения объекта налогообложения и ставок по налогу на добычу полезных ископаемых при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- особенности исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции;
- порядок и особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции;
- порядок уплаты налогов при прямом разделе при выполнении соглашений о разделе продукции;
- особенности исчисления НДС и таможенных платежей при выполнении соглашений о разделе продукции;
- порядок ведения налогового и бухгалтерского учета при применении СРП;
- порядок и сроки представления налоговой декларации по налоговым платежам, уплачиваемым в связи с выполнением СРП;
- особенности налогового контроля за деятельностью субъектов, применяющих систему налогообложения при выполнении СРП;
- процедура постановки на учет в налоговых органах при выполнении СРП;
- поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей*
- на основе материала научных публикаций и периодической печати самостоятельное изучение вопросов применения соглашений о разделе продукции в мировой практике и в Российской Федерации;

- подготовка сообщений по вопросам необходимости, эффективности и практики применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в Российской Федерации и за рубежом.

Рекомендуемая литература:

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность / Т.В. Бодрова. – М.: Дашков и К°, 2012.
2. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
3. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие. ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.
4. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; раздел 3 (главы 16-19).
5. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. – Рид Групп, 2012.
6. Куликов Н.И., Соломина О.А. Налоги и налогообложение (Специальные налоговые режимы): учебное пособие. – Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2011.
7. Оканова Т.Н., Косов М.Е., Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2013; глава 14,15. ЭБС «Книга Фонд».
8. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: Юрайт, 2012.
9. Перов, А.В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012.
10. Поляк Г.Б., Романова А.Н. Налоги и налогообложение: учебник. – ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 17.
11. Поляк Г.Б., Суглобова А.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012; глава 6.

12. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г., Дедкова Е.Г. Специальные налоговые режимы. Дело и сервис, 2011.
13. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум / О.В. Скворцов. – М.: Академия, 2010.
14. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – М.: КноРус, 2012.
15. Черник Д.Г., Майбуров И.А., Литвиненко А.Н. Налоги: учебник. - ЮНИТИ-ДАНА, 2011.